

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ В 2013 Г.

*АПР
ИПАР
МоАП
РКА
ААС
РФН*

*Аудиторская Палата России
Институт Профессиональных Аудиторов
Московская аудиторская палата
Российская Коллегия аудиторов
Аудиторская Ассоциация Содружество
Федеральная служба финансово-бюджетного
надзора*

МАСШТАБЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

1. Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов

	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС	РФН	Всего
Количество проведенных проверок - всего	2012	1 542	679	1 516	587	838	115	5 277
	2013	1 964	921	1 965	706	598	293	6 447
в том числе:								
аудиторских организаций	2012	215	101	260	109	174	115	974
	2013	229	109	332	119	145	293	1 227
индивидуальных аудиторов	2012	28	9	45	30	24	x	136
	2013	33	14	46	12	41	x	146
аудиторов (без индивидуальных)	2012	1 299	569	1 211	448	640	x	4 167
	2013	1 702	798	1 587	575	412	x	5 074
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок)	2012	45	34	37	46	61	115	338
	2013	75	48	89	59	26	293	590
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	2012	20	13	105	11	2	7	158
	2013	43	30	105	2	94	8	282
в том числе:								
аудиторских организаций	2012	13	9	92	6	2	7	129
	2013	37	27	95	1	76	8	244
аудиторов	2012	7	4	13	5	0	x	29
	2013	6	3	10	1	18	x	38

2. Количество проверок соблюдения аудиторскими организациями требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также противодействию коррупции ¹

	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС	Всего
Количество проверок исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	2012	200	101	247	109	174	831
	2013	218	109	314	119	177	937
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	2012	200	101	248	136	173	858
	2013	218	109	314	119	177	937
Количество аудиторских организаций, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия по результатам проверки исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	2012	0	0	0	0	0	0
	2013	0	0	0	0	0	0

¹ Проверки проводились в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

3. Количество контролеров качества

Количество контролеров качества	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС	РФН
Всего	2012	295	25	163	80	244	62
	2013	240	24	162	87	214	65
в том числе:							
штатных	2012	10	0	5	0	3	62
	2013	9	0	8	0	4	65
внештатных	2012	285	25	158	80	241	0
	2013	231	24	154	87	210	0
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2012	138	23	59	42	84	62
	2013	152	21	65	49	91	65

4. Результативность деятельности контролеров качества

	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС
Количество проверок, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2012	11,2	29,5	25,7	14,0	10,0
	2013	12,9	43,9	30,2	14,4	6,6
Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2012	9,1	17,1	20,5	22,9	10,9
	2013	7,9	22,9	21,4	21,9	17,4

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ И ПРИНЯТЫЕ МЕРЫ

5. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов

	Вид нарушения
Нарушения Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	Неисполнение обязанности уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов об изменениях в сведениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций
	Нарушение требований части 4.1 статьи 23 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"
	Нарушение требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов
	Неисполнение обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы
	Неисполнение обязанности проходить внешний контроль качества работы
Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности	Нарушения требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации
	Нарушения требований к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения
	Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств
	Нарушения требований, предъявляемых к рабочей документации
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита
	Нарушения требований в отношении изучения информации о связанных сторонах
	Нарушения требований к выборочным процедурам, а также к методам отбора элементов при тестировании
	Нарушения требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Нарушения требований в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты
	Нарушения требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица
	Нарушения требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом
	Нарушения требований к планированию аудита

Нарушения Кодекса этики аудиторов России и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушения требований в отношении выявления угроз независимости
	Совершение действий, которые могут дискредитировать аудиторскую профессию
	Отсутствие документирования разрешения этических конфликтов и снижения риска потери независимости

6. Количество проверок, по результатам которых приняты меры воздействия

Количество проверок	Год	АПР	ИПАР	МоАП*	РКА	ААС	РФН
Всего	2012	0	24	3	45	3	97
	2013	0	61	18	16	4	240
в том числе:							
аудиторских организаций	2012	0	21	3	17	2	97
	2013	0	55	17	12	3	240
аудиторов	2012	0	3	0	28	1	х
	2013	0	6	1	4	1	х

*Уточненные данные

**7. Меры воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов и
Федеральной службой финансово-бюджетного надзора в соответствии с
Федеральным законом "Об аудиторской деятельности"**

Саморегулируемая организация аудиторов	Меры воздействия, принятые в 2013 г.									
	Предписания, обязывающие устранить нарушения		Предупреждения о недопустимости нарушений		Штрафы		Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов		Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов	
	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации
АПР	0	0	3	5	1	0	3	3	15	20
ИПАР	28	48	6	26	0	4	12	31	25	15
МоАП	1	45	213	117	7	15	46	44	10	23
РКА	2	5	1	4	0	0	1	30	30	13
ААС	1	2	6	27	4	13	0	44	152	56
РФН	x	37	x	181	x	x	x	32*	x	12*

* В соответствующие саморегулируемые организации аудиторов направлены обязательные к исполнению предписания.

Департамент регулирования бухгалтерского учета,

